

Số: **1391** /TCT-DNL

V/v. vướng mắc về thuế tại BDH  
dự án thủy điện Sê San 4

Hà Nội, ngày **23** tháng **4** năm **2012**

Kính gửi: Tập đoàn Sông Đà.

Trả lời công văn số 2136/TĐSD-TCKT ngày 29/12/2011 của Tập đoàn Sông Đà về thuế tại Ban điều hành dự án thủy điện Sê San 4, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Về thời điểm lập hoá đơn GTGT:

Tại khoản 2, Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: “Thời điểm xác định thuế GTGT như sau: Đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.

Tại khoản 2, Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Ngày lập hoá đơn đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”.

Căn cứ các quy định trên, đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt các bên phải xuất hoá đơn tại thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

- Về giá trị tính thuế GTGT trên hoá đơn:

Tại Khoản 1, Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: “Giá tính thuế của hàng hoá, dịch vụ được xác định cụ thể như sau:

... 1.7. Đối với xây dựng, lắp đặt, là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT”.

Như vậy, giá tính thuế GTGT trên hoá đơn được xác định theo giá trị công trình, hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công việc hoàn thành bàn giao chưa có thuế GTGT.

- Về việc xuất hoá đơn GTGT và kê khai bổ sung khi công trình hoàn thành, quyết toán từng hạng mục công trình có điều chỉnh giá trị khối lượng xây dựng:

Tại điểm 2.12 khoản 2, Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định: “Cơ sở xây dựng có công trình xây dựng, lắp đặt mà thời gian thực hiện dài, việc thanh toán tiền thực hiện theo tiến độ hoặc theo khối lượng công việc hoàn thành bàn giao, phải lập hoá đơn thanh toán khối lượng xây lắp bàn giao. Hóa đơn GTGT phải ghi rõ doanh thu chưa có thuế và thuế GTGT. Trường hợp công trình xây dựng hoàn thành đã lập hóa đơn thanh toán giá trị công trình nhưng khi duyệt quyết toán giá trị công trình XDCB có điều chỉnh giá trị khối lượng xây dựng phải thanh toán thì lập hóa đơn, chứng từ điều chỉnh giá trị công trình phải thanh toán”.

Tổng cục Thuế thông báo đề Tập đoàn Sông Đà biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện. *af*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Cục thuế tỉnh Gia Lai; ✓
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, DNL(2b)). ✕



Cao Anh Tuấn

09552452